

İhraç kaydıyla teslim edilen malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesinin gerektiği edilememe durumunda bu sürenin uzatılıp uzatılamayacağı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5511-2297
Tarih	16.09.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.55/5511-2297

KONU:

İSTANBUL VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: KDV Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: a) 25.03.2004 gün ve 1830 sayılı yazınız,

b) 03.09.2004 gün ve 5699 sayılı yazınız.

İliniz..... Vergi Dairesi Müdürlüğü yükümlülerinden İnş.Turiz. Tic. Ltd. Şti. tarafından Defterdarlığınıza verilen ve ilgi yazınız ekinde Bakanlığımıza gönderilen 18.03.2004 günlü dilekçenin incelenmesinden, adı geçen mükellefin Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17.maddesi çerçevesinde ihraç kaydıyla almış olduğu profillerin, ihracatında bir kısım siparişlerin iptal olması nedeniyle ihracatın gerçekleştirilemediği ve Katma Değer Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla değişik 11/1-c maddesine göre üç aylık ek süre talebinde bulunduğu anlaşılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine göre, ihraç kaydıyla teslim edilen malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine 4842 sayılı Kanunla eklenen fıkra ile ihraç kaydıyla teslim edilen malların ihracının mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren on beş gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığı veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç ay ek süre verilmesi hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17 nci maddesinde Dahilde İşleme Rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi hükmüne göre işlem yaptırma konusunda Bakanlar Kurulu'nun yetkili olduğu, bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimde öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınamayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır. Bu yetkiye dayanılarak çıkarılan 2001/2325 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de dahilde işleme ve geçici kabul izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme veya geçici kabul izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin sistemine göre işlem yapılması kararlaştırılmıştır.

Konuyla ilgili açıklamaların yapıldığı 83 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 1.4. bölümünde de belirtildiği üzere, tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan mallardan üretilen malların izin belgesinde öngörülen süre ve şartlara uygun olarak ihraç edilmemesi halinde, zamanında alınmayan verginin, tecil tarihinden itibaren vergi ziyai cezası da uygulanmak suretiyle gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilmesi gerekmektedir.

İlgi yazınız ekinde yer alan ve ihraç kaydıyla mal tesliminde bulunan imalatçı firma faturalarından ise, ihraç kaydıyla teslimin Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17. maddesine göre, Dahilde İşleme izin Belgesine sahip mükellefe yapıldığı görülmektedir.

Ancak, Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesindeki ek süre talebi, geçici 17. maddeye göre yapılan ihraç kaydıyla teslimler bakımından geçerli olmadığından, mükellefin bu talebinin kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026